



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 30 czerwca 2016 r.

RIO – II – 600/13/2016

Pani Marzena Czubaj - Gancarz

Wójt Gminy

ul. 29 Listopada 9

22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowna Pani Wójt .

W dniach od 3 marca do 20 kwietnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tomaszów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 6 maja 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 protokołu.

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 6, 7 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w szczególności:

a) ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od obligacji:

- naliczenie odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma właściwe konto Zespołu 2,

- spłata odsetek:

Wn właściwe konto Zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

b) koszty opłaty komorniczej ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

c) odsetki od należności cywilnoprawnych ujmować na na koncie Ma 750 „Przychody finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Niezachowanie terminów zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 10-11 protokołu.

Wnoszone – w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego – w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwracać w terminach określonych w zawartych umowach i przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

1.4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów – str. 14 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów – prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości wyodrębnionych lokali mieszkalnych, stanowiących własność gminy Tomaszów Lubelski oraz podatkiem od środków transportowych – pojazdu nabytego w trakcie roku.

Opodatkowanie gminy jako właściciela lokali, zamiast ich posiadaczy – str. 28, 35, 43 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać najemców gminnych lokali mieszkalnych, stanowiących odrębne nieruchomości oraz posiadaczy gminnej nieruchomości lub jej części, na podstawie zawartej umowy, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Opodatkowywać środki transportowe, wskazane w przepisach art. 8 pkt 2 cytowanej ustawy. W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właściciela środka transportowego, wydawać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego - na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz egzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych – str. 31 protokołu.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności; do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym i od nieruchomości z właściciela gruntów, będącego osobą fizyczną, na ich dzierżawcę – str. 32, 33 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a posiadacza nieruchomości (lub jej części) – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy. W sytuacji zawarcia umowy dzierżawy gruntów – stanowiących własności Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych – podatkiem rolnym opodatkowywać ich posiadacza (dzierżawcę), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

2.1.4. Wykazanie – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości (w kwocie ogółem 375.266,67 zł). Niedochodzenie części tych należności (w kwocie 231.566,37 zł) – str. 39, 40, 42 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku podmiotu, wobec którego ogłoszono upadłość przed 1 stycznia 2003 r., tj. przed wejściem w życie przepisów art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej – wprowadzających zasadę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek ogłoszenia upadłości – uwzględniać przepisy art. 20 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie

niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387 z późn. zm.), zgodnie z którymi do przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie wyżej wymienionej ustawy z dnia 12 września 2002 r. stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 12 września 2002 r. (ustawa zmieniająca), a jeśli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podmiotów, posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).

2.1.5. Opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji lub przy zastosowaniu niewłaściwych stawek – str. 44, 45 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając że zespół pojazdów tworzy naczepa (przyczepa) wraz z pojazdem silnikowym oraz ciągnik siodłowy wraz z naczepą (przyczepą), a dla każdego z pojazdów, wchodzących w skład zespołu pojazdów, istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3-6 powołanej ustawy.

2.1.6. Niezawarcie – w umowach o zaopatrzenie w wodę – postanowień dotyczących warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych, będących w posiadaniu odbiorcy usług – str. 51 protokołu.

W umowach o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zamieszczać postanowienia wskazane w przepisach art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r. poz. 139 z późn. zm.), w tym dotyczące warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorcy usług (art. 6 ust. 3 pkt 3a).

2.1.7. Wskazywanie w fakturach za dostarczoną wodę innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów – str. 51, 52 protokołu.

W fakturach wystawianych odbiorcom usług określać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia tariff, wzoru wniosku o zatwierdzenie tariff oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886) w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków

2.1.8. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za wodę, co skutkowało przedawnieniem roszczeń z tego tytułów (w kwocie 458,33 zł) - str. 52, 53 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, w wyniku wliczenia do stażu pracy okresu urlopu bezpłatnego – str. 61 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie wymiaru urlopu wypoczynkowego, przysługującego pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy, co skutkowało naliczeniem i wypłaceniem mu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w zawyżonej wysokości (o kwotę 771,60 zł) – str. 62 protokołu.

Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, a ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 154 § 2 i art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

2.2.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy, na:

- 2014 r. – w dz. 600, rodz. 60016 § 4270 – w dniach 4-18.12.2014 r. – o kwotę 88.780,71zł,
- 2015 r. – w dz. 600, rozdz. 60016, § 4270 – w dniach 4 i 10.11.2015 r. – o kwotę 125.997,43 zł oraz w dz. 400, rozdz. 40002 § 4260 – w dniach 11-21.12.2015 r. – o kwotę 10.678,74 zł – str. 63-70 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Tomaszów Lubelski – informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, mimo że nie były przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu i nie zostały uwzględnione przy ustalaniu wartości zamówienia – str. 75 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, informację o nich zamieszczać zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 i art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy oraz uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.5. Żądanie – od wykonawców zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium oraz parafowanego wzoru umowy – str. 75, 79, 83-84 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych nie żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 Prawa zamówień publicznych – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Wadium – stosownie do postanowień art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią,
- parafowanego wzoru umowy, który nie daje zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego również żądanie tego dokumentu jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.6. Ustalenie wartości zamówienia na budowę drogi gminnej – ul. Dębowej w miejscowości Majdan Górny (I etap) – na podstawie kosztorysu inwestorskim wraz z podatkiem od towarów i usług oraz przeliczenie tej wartości na euro – str. 77-78 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego określać z należyłą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i taką wartość przeliczać na euro według obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 tej ustawy.

2.2.7. Zawarcie – w treści ogłoszeń oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę drogi gminnej (ul. Dębowej w miejscowości Majdan Górny (I etap)) – niejednoznacznych lub sprzecznych zapisów w zakresie: obowiązku wniesienia wadium, udzielenia zamówień uzupełniających, opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia oraz okresu rękojmi – str. 78-79 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu (niezależnie od miejsca publikacji), w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w załączonych do niej dokumentach, jednoznacznie określać informacje dotyczące prowadzonego postępowania, w tym dotyczące m.in. obowiązku wniesienia wadium, udzielania zamówień uzupełniających, opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu, czy też okresu rękojmi, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5, 8 i 16, ust. 2 pkt 3 oraz art. 41 pkt 7, 8 i 15 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji, jak i w załącznikach do niej, informacji niejednoznacznych lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki realizacji zamówienia ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.8. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego innej (mniejszej) ilości oleju niż wynikająca z przedłożonych faktur oraz faktury za benzynę – str. 86-87 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

Ponadto, w trakcie kontroli Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego w Tomaszowie Lubelskim, stwierdzono ujęcie w planie finansowym tej jednostki wydatków z tytułu dotacji dla jednostek oświatowych, nieprawidłowe zaklasyfikowanie tych wydatków oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S niezgodnych ze stanem faktycznym kwot zrealizowanych wydatków z tego tytułu (w wyniku ich pomniejszenia o kwoty otrzymane od innych gmin z tytułu zwrotu kosztów udzielonych dotacji na dzieci niebędące mieszkańcami gminy Tomaszów Lubelski) – str. 3-5 protokołu kontroli Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego.

W związku z tym informuję, o obowiązku ujmowania w planie finansowym Urzędu Gminy wydatków z tytułu dotacji dla jednostek oświatowych spoza sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a w konsekwencji ujmowania w jego księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z udzielaniem i rozliczaniem tych dotacji, w tym:

- wydatki ujmować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj. w przypadku udzielenia dotacji na uczniów szkoły niepublicznej – w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, zaś wydatki na uczniów niepełnosprawnych – odpowiednio - w rozdz. 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” lub 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),
- wykazywać w księgach rachunkowych (i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach budżetowych) faktycznie zrealizowane wydatki z tytułu dotacji oraz dochody z tytułu otrzymanych od innych gmin zwrotów kosztów udzielonych dotacji na dzieci niebędące mieszkańcami gminy Tomaszów Lubelski, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Rada Gminy Tomaszów Lubelski



Jacek Grządka